

Телелинк Сити Сървисис ЕАД

Доклад за дейността и

Финансов отчет

за годината, завършваща на 31 декември 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	i
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	ii
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА ТЕЛЕЛИНК СИТИ СЪРВИСИС ЕАД	1
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	5
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	6
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	7
ОТЧЕТ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	8
1. Корпоративна информация	9
2.1. База за изготвяне	9
2.2. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	10
2.3. Обобщение на съществените счетоводни политики	12
2.4. Промени в счетоводните политики и оповестявания	22
2.5 Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано	25
3. Приходи	26
4. Разходи по елементи, разходи за възнаграждения на наети лица	27
5. Общи и административни разходи	27
6. Разходи за продажби и маркетинг	28
7. Финансови разходи	28
8. Данък върху доходите	28
9. Имоти, машини и съоръжения	30
10. Нематериални активи	31
11. Материални запаси	31
12. Търговски и други вземания и активи по договори с клиенти	32
13. Предплатени разходи	32
14. Парични средства и парични еквиваленти	32
15. Акционерен капитал	33
16. Лихвоносни заеми и привлечени средства	33
17. Лизингови задължения	33
18. Търговски и други задължения	33
19. Оповестяване на свързани лица	34
20. Ангажименти и условни задължения	36
21. Цели и политика за управление на финансовия риск	37
22. Финансови инструменти	38
23. Лизинги	39
24. Събития след отчетната дата	39

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Съвет на директорите

Любомир Минчев - Председател

Йордан Попов

Мирослав Кацаров

Седалище

Бизнес център „Ричил“, блок Б, етаж 2

ул. „Панорама София“ № 6

1766 София

България

Регистър и регистрационен номер

ЕИК 204860864

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк АД

Правни консултанти

“Консулт 2002” ЕООД

ул. “Алабин”, 42, ет. 2

гр. София

Одитори

„АКСИ ОДИТ“ ЕООД

бул. "Климент Охридски" № 5

София

България

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До ЕДНОЛИЧНИЯ АКЦИОНЕР

на “ТЕЛЕЛИНК СИТИ СЪРВИСИС ЕАД ”

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на “ТЕЛЕЛИНК СИТИ СЪРВИСИС ЕАД ”, съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019 г. и отчета за печалбите и загубите и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителни сведения към финансовия отчет, съдържащи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Параграф за обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на бележка 21 Цели и политика за управление на финансовия риск, раздел Управление на капитала от финансовия отчет, в която е оповестено, че към 31.12.2019г. стойността на капитала на Дружеството е под стойността на записания капитал. В този случай Търговският закон изисква акционерите да предприемат мерки за привеждане на капитала на Дружеството в съответствие с изискванията на закона. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Други въпроси

Финансовият отчет на "ТЕЛЕЛИНК СИТИ СЪРВИСИС ЕАД " за годината, завършваща на 31 декември 2018 г., е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение с параграф за обръщане на внимание относно този отчет на 28.05.2019 г.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които

не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание (база) за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства,

получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор:

ГАЛИНА ПЕТРОВА



АКСИ ОДИТ ЕООД

Гр.София , бул.Климент Охридски №5 вх.В ет.2 ап.20

25.08.2020г.

**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБИТЕ И ЗАГУБИТЕ
И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД**

		<i>2019</i>	<i>2018</i>
	Бележка	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Приходи	3	1 395	625
Себестойност на продажбите	4	(2 148)	(179)
Брутна печалба		(753)	446
Общи и административни разходи	5	(353)	(378)
Разходи за продажби и маркетинг	6	(736)	(549)
Печалба от дейността		(1 842)	(481)
Финансови приходи	7	1	-
Финансови разходи	7	(162)	(38)
Нетни финансови приходи/ (разходи)		(161)	(38)
Печалба преди данъци		(2 003)	(519)
Разход за данък върху доходите	8	200	52
Загуба за годината		(1 803)	(467)
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		(1 803)	(56)

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 25 август 2020 г. Пояснителните бележки от страница 9 до страница 39 са неразделна част от този финансов отчет.

Мирослав Русенов Кацаров
Директор



Такском ЕООД
Минка Николова Атанасова
Управител



заверен вкл. одит. доклад от 25.08.2020.



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

АКТИВИ	Бележка	2019	2018
		ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	9	29	29
Нематериални активи	10	6,071	5,587
Отсрочени данъчни активи	8	258	58
		6,358	5,674
Текущи активи			
Материални запаси	11	15	159
Търговски и други вземания	12	513	1,446
Активи по договори с клиенти	12	1	-
Предплатени разходи	13	31	26
Парични средства и парични еквиваленти	14	3	35
		563	1,666
ОБЩО АКТИВИ		6,921	7,340
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Регистриран капитал	15	9,001	200
Непокрита загуба		(2,326)	(523)
Общо собствен капитал		6,675	(323)
Текущи пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	16	-	3,437
Задължения по лизинг	17	4	-
Търговски и други задължения	18	242	4,226
Общо пасиви		246	7,663
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		6,921	7,340

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 25 август 2020 г. Пояснителните бележки от страницата 9 до страница 39 са неразделна част от този финансов отчет.

Мирослав Русенов Каптаров
Директор



Такском ЕООД
Минка Николова Атанасова
Управител



заверен от ауд. доклад от 25.8.2020г.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

	Регистриран капитал	Непокрита загуба	Общо
<i>В хиляди лева</i>			
На 1 януари 2018 г.	200	(56)	144
Всеобхватен доход			
Загуба за годината	-	(467)	(467)
Общо всеобхватен доход	-	(467)	(467)
На 31 декември 2018 г.	200	(523)	(323)
На 1 януари 2019 г.	200	(523)	(323)
Всеобхватен доход			
Загуба за годината	-	(1,803)	(1,803)
Общо всеобхватен доход	-	(1,803)	(1,803)
<i>Сделки със собствениците, отчетени в капитала</i>			
Увеличение на капитала	8,801	-	8,801
Общо сделки със собствениците, отчетени в капитала	8,801	-	8,801
На 31 декември 2019 г.	9,901	(2,326)	6,675

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 25 август 2020 г.
Пояснителните бележки от страница 9 до страница 39 са неразделна част от този финансов отчет.

Мирослав Русенов Катаров
Директор



Такском ЕООД
Минка Николова Атанасова
Управител



Завършен годиш. одит. доклад от 25.08.2020г.



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Бележка	2019	2018
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Загуба преди данък върху доходите	(2,003)	(519)
Непарични корекции:		
Нетни финансови (приходи)/разходи	161	38
Амортизация и обезценка	924	85
Корекции в оборотния капитал		
Увеличение на материалните запаси	147	(159)
Увеличение на търговските и други вземания и предплатени разходи	927	(1,414)
Увеличение на търговските и други задължения	(4,099)	671
Платени банкови такси	(4)	(2)
Нетни парични потоци за оперативна дейност	(3,947)	(1,300)
Инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	(23)	(34)
Придобиване на нематериални активи	(1,276)	(1,907)
Нетни парични потоци за инвестиционна дейност	(1,299)	(1,941)
Финансова дейност		
Получени заеми	16	7,035
Изплатени заеми	16	(1,637)
Платени лихви по заеми	16	(179)
Плащания по лизинг	17	(5)
Нетни парични потоци от финансова дейност	5,214	3,203
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	(32)	(38)
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	35	73
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	3	35

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 25 август 2020 г. Пояснителните бележки от страница 9 до страница 39 са неразделна част от този финансов отчет.

Мирослав Русенов Капаров
Директор



Такском ЕООД
Минка Николова Атанасова
Управител



Завършен месен одит. доклад от 25.8.2020г.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**1. Корпоративна информация**

Този финансов отчет е одобрен за публикуване с решение на Съвета на директорите от 25 август 2020 г. Настоящият финансов отчет е предмет на одобрение на годишното Общо събрание на акционерите на Дружеството.

Учредяване

Телелинк Сити Сървисис ЕАД („Дружеството“) е акционерно дружество, регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията на 14.11.2017 г. с ЕИК 204860864. Регистрираният офис на Дружеството е Бизнес център „Ричил“, блок Б, етаж 2, ул. „Панорама София“ № 6, София, България.

Ръководството на Дружеството включва неговия Съвет на директорите.

Акционери

Към 31 декември 2019 г. акционерният капитал на Дружеството е собственост на Любомир Михайлов Минчев (100%).

Дейности

Телелинк Сити Сървисис ЕАД предоставя услуги, свързани с разработване на софтуерни платформи и приложения.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база конвенцията за историческата стойност.

Финансовият отчет е представен в български лева (BGN), които са функционалната валута на Дружеството. Всички стойности са закръглени до хиляда лева, освен когато е посочено друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримо бъдеще. Принципът на изготвяне предполага, че дружеството ще продължи да получава подкрепа от едноличния собственик и ще реализира активите си и изпълнява задълженията си в нормалния ход на дейността си.

Към 31 декември 2019 г. собственият капитал на Дружеството е под размера на вписания капитал с 2 326 хил. лв. (2018 г.: 523 хил. лв.) Ръководството на Дружеството е запознато с разпоредбите на чл. 252, ал. 5 от ТЗ. В този случай, законът изисква акционерите да предприемат мерки за привеждане на капитала в съответствие с изискванията.

Тези обстоятелства показват несигурност относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие в обозримо бъдеще без продължаващата финансова подкрепа от собственика си за управление на ликвидните си нужди през 2020 г.

Ръководството на Дружеството е уверено, че ще поддържа нормална дейност и в бъдеще чрез осигурено достатъчно по обем и характер финансиране, поради което финансовият отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2019 г., е изготвен на базата на принципа на действащо предприятие.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения**

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените приходи и разходи, активи и пасиви, и оповестяването на условните активи и пасиви. Използването на наличната информация и прилагането на преценки са присъщи при изготвянето на приблизителни оценки. Действителните резултати в бъдеще могат да се различават от тези приблизителни оценки и разликите могат да се окажат съществени за финансовия отчет.

Преценки

При прилагането на счетоводните политики на Дружеството ръководството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет.

Приходи от договори с клиенти

Дружеството е приложило следните преценки, които оказват съществено влияние върху определянето на размера и момента на възникване на приходите от договори с клиенти.

Идентифициране на задължения за изпълнение при разработване на софтуерни продукти и инсталационни услуги. Дружеството предоставя инсталационни услуги, които обичайно се продават, заедно с разработването на софтуерни продукти за даден клиент. Инсталационните услуги представляват обещание за прехвърляне на услуги в бъдеще и са част от договорената размяна между Дружеството и клиента. Дружеството е определило, че както софтуерните продукти, така и инсталационните услуги не могат да бъдат отделени. Дружеството също така е определило, че обещанията за прехвърляне на софтуерите продукти и за предоставяне на инсталационните услуги не могат да бъдат отделени. Тези продукти са влагани ресурси в комбиниран обект в договора. В допълнение, софтуера и инсталационните услуги са силно взаимно зависими или взаимно свързани, тъй като Дружеството не би могло да прехвърли софтуера, ако клиентът откаже инсталационните услуги.

Следователно, Дружеството не разпределя част от цената на сделката към софтуера и инсталационните услуги въз основа на относителните им единични продажни цени.

В допълнение Дружеството е заключило, че то прехвърля контрола върху услугите в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и консумира ползите, предоставяни от Дружеството.

Дружеството предоставя услуги, които се продават отделно, а именно софтуерна поддръжка. Дружеството отчита услугите като едно задължение за изпълнение и признава приходите от тях в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и консумира ползите, предоставяни от Дружеството. Дружеството използва метода на вложените ресурси на база направени разходи спрямо общия размер на очакваните вложени ресурси за удовлетворяване на задължението за изпълнение, за да оцени напредъка за пълното изпълнение на услугата.

Нематериални активи

Дружеството капитализира разходи, извършени за развитие на продукти, нематериални активи, защото ръководството счита, че тези разходи отговарят на критериите на МСС 38 Нематериални активи за разходи за развойна дейност.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения относно бъдещето и други ключови източници на несигурността на приблизителните оценки към датата на отчета, които съдържат значителен риск да породят съществени корекции на балансовите суми на активите и пасивите в рамките на следващата финансова година са дискутирани по-долу.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)****Приблизителни оценки и предположения (продължение)***Доходи на персонала при пенсиониране*

Задължението на доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерския метод. Този метод изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2019 г. и 2018 г., поради незначителния брой и младия състав на персонала, Дружеството не е начисляло провизия за доходи на персонала при пенсиониране.

Срокове на полезен живот на имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи

Счетоводното отчитане на машините и съоръженията и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани срокове на полезен живот и остатъчни стойности. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи е представена в Бележка 9.

Оценка на материални запаси до нетна реализуема стойност

Материалните запаси се оценяват по по-ниското от тяхната отчетна стойност и нетната им реализуема стойност. Приблизителните оценки на нетната реализуема стойност се базират на най-надеждните доказателства, които са на разположение в момента, в който се прави приблизителната оценка, за сумата, по която се очаква да бъдат реализирани материалните запаси. Приблизителните оценки на нетната реализуема стойност вземат под внимание и целта, за която се държи материалният запас.

Във всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Допълнителна информация е предоставена в Бележка 11.

Провизия за очаквани кредитни загуби за търговски вземания и активи по договори с клиенти

Провизирането първоначално се основава на процентите на просрочие, наблюдавани от Дружеството в исторически план. Дружеството прецизира матрица, за да коригира историческия опит със загубите по кредити чрез включване на прогнозна информация. Например, ако прогнозите за икономически условия се очаква да се влошат през следващата година, което може да доведе до по-голям брой просрочия в даден сектор, историческите проценти на просрочия се коригират. Историческите проценти на просрочия се актуализират към всяка отчетна дата и промените в прогнозните приблизителни оценки се анализират.

Оценката за корелацията между историческите проценти на просрочие, прогнозите за икономическите условия и ОКЗ представлява съществена приблизителна оценка. Размерът на ОКЗ е несъществен спрямо промени в обстоятелствата и прогнозираните икономически условия. Историческия опит на Дружеството по отношение на кредитните загуби и прогнозите за икономическите условия може също така да не са представителни за реалните просрочия от страна на клиента в бъдеще.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)****Приблизителни оценки и предположения (продължение)*****Данък върху доходите***

Текущите данъчни задължения за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните власти, като се прилагат данъчните ставки, които са в сила към датата на баланса. Задълженията за данъци върху доходите, включват текущите задължения за данък, отчетени в съответната данъчна декларация и потенциалните допълнителни данъчни определения, които могат да бъдат наложени от данъчните власти при уреждането за неприключени данъчни години. Съответно, окончателното уреждане на данъците върху доходите може да се различава от данъците върху доходите, които са отчетени във финансовия отчет.

Активи по отсрочени данъци

Активи по отсрочени данъци се признават за всички временни данъчни разлики, до степента, в която е вероятно да е налице бъдеща облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани. Необходима е съществена оценка от страна на ръководството, за да се определи сумата на активите по отсрочени данъци, която може да бъде призната, въз основа на вероятния момент на възникване и степен на бъдещи облагаеми печалби, наред с бъдещите възможности за данъчно планиране.

2.3 Обобщение на съествените счетоводни политики**Превръщане в чуждестранна валута**

Финансовият отчет е изготвен в български лева, която е функционална и отчетна валута на Дружеството. Операциите в чуждестранна валута се отчитат първоначално във функционалната валута по обменния курс в деня на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, се превръщат във функционалната валута по обменния курс, действащ към отчетната дата. Всички разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Непаричните активи и пасиви, които се измерват чрез историческата цена в чуждестранна валута, се преизчисляват като се използват обменни курсове към датата на първоначалната операция.

Приходи от договори с клиенти

Дейността на Дружеството е свързана с разработване на софтуерни продукти и извършване на софтуерна поддръжка. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги.

Продажба на стоки и оборудване

Приходите от продажба на стоки и оборудване се признават в определен момент във времето, когато контролът върху актива бъде прехвърлен към клиента, което обикновено е при доставката му. Нормалният кредитен срок е от 30 до 60 дни от доставката.

Предоставяне на услуги

Дружеството предоставя услуги, които се продават отделно, а именно услуги по софтуерна поддръжка. Дружеството отчита услугите като едно задължение за изпълнение и признава приходите от тях в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и консумира ползите, предоставяни от Дружеството. Дружеството използва метода на вложените ресурси на база направени разходи спрямо общия размер на очакваните вложени ресурси за удовлетворяване на задължението за изпълнение, за да оцени напредъка за пълното изпълнение на услугата.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)

Приходи от договори с клиенти (продължение)

Сада по договори

Активи по договори с клиенти

Активът по договора е правото да се получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които са прехвърлени на клиента.

Ако чрез прехвърлянето на стоките или услугите към клиента Дружеството изпълни задължението си преди клиентът да заплати съответното възнаграждение или преди плащането да е станало дължимо, актив по договор се признава за работното възнаграждение, което е под условие.

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е. преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време).

Пасиви по договори с клиенти

Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на стоките или услугите към клиента, за което Дружеството е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди Дружеството да прехвърли стоките или услугите към него, когато бъде извършено плащането или когато плащането стане дължимо (което възникне по-рано), се признава пасив по договор. Пасивите по договори с клиенти се признават като приход, когато Дружеството изпълни задълженията си по договора.

Имоти, машини и съоръжения

Машините и оборудването се отчитат по цена на придобиване, нетно от натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат

извършени, и при условие, че отговарят на критериите за признаване. По подобен начин, когато се извършва основен преглед, неговата цена се признава в балансовата стойност на машината и съоръжението. След първоначалното признаване като актив, дадена машина или съоръжение следва да се отчита по неговата цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, както следва:

Вид актив

Полезен живот в години

Компютри

2 години

Машини и оборудване

3 години

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)****Нематериални активи**

Дълготрайните нематериални активи, които са придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци върху покупки, както и всички преки разходи, необходими за привеждането на актива за използване по предназначение.

След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Последващите разходи за нематериален актив след неговата покупка или неговото завършване се признават като разход, когато са направени, освен ако има вероятност те да спомогнат актива да генерира бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако са изпълнени тези две условия, последващите разходи се добавят към цената на придобиване на нематериалния актив.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им икономически живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Най-малко в края на всяка финансова година, се извършва преглед на периода на амортизация и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се класифицират според тяхната функция в отчета за доходите, съобразно предназначението на нематериалния актив.

Нематериален актив, възникващ от развойната дейност (или от фазата на развойната дейност на вътрешен проект), се признава, единствено и само когато Дружеството може да докаже:

- а) техническата изпълнимост на завършването на нематериален актив, така че той да бъде на разположение за ползване или продажба;
- б) намерението да завърши нематериалния актив и да го използва или продаде;
- в) неговата способност да използва или продаде нематериалния актив;
- г) че нематериалният актив ще генерира вероятни бъдещи икономически ползи.
- д) наличието на адекватни технически, финансови и други ресурси за приключване на развойната дейност и за ползването или продажбата на нематериалния актив;
- е) неговата способност за надеждно определяне на разходите, отнасящи се до нематериалния актив по време на неговото разработване.

Разходите за научноизследователска дейност, които са били признати първоначално като разход, не се признават като част от стойността на нематериален актив на по-късна дата.

Дружеството тества за обезценка към края на всеки отчетен период нематериалните активи с неопределен полезен живот и нематериалните активи в процес на развитие – капитализирани разходи за развойна дейност.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)****Обезценка на нефинансови активи**

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба, на актива или на обекта, генериращ парични потоци, и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност. При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата, се определя чрез използването на подходящ модел за оценка.

Загубите от обезценка се признават в отчета за всеобхватния доход като се класифицират в разходни категории съобразно предназначението на обезценения актив.

За всички нефинансови активи, към всяка отчетна дата се прави оценка дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив или обект, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в предположенията, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Тази увеличена стойност не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била, след приспадане на амортизацията, в случай, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за доходите за годината.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити включват парични средства в брой и по банкови сметки.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от парични средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

Финансови активи***Първоначално признаване и оценяване***

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Дружеството е приложила практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. Моля вижте счетоводната политика в раздел Приходи от договори с клиенти.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)****Финансови активи (продължение)*****Първоначално признаване и оценяване (продължение)***

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, финансовият актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата" (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест“ и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски вземания.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството), главно когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)****Финансови активи (продължение)****Отписване (продължение)**

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Допълнителни оповестявания, свързани с обезценката на финансовите активи, са предоставени и в следните пояснителни бележки:

- Оповестявания на съществени предположения (Бележка 2.3)
- Търговски вземания, включително активи по договори с клиенти (Бележка 12)

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

Обезценка на финансови активи (продължение)

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

По отношение на търговските вземания и активите по договори с клиенти Дружеството прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно то не проследява промените в кредитния риск, а вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Дружеството е създадо матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирана с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда.

За дългови инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход Дружеството прилага обезценка на база на нисък кредитен риск.

Към всяка отчетна дата то определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка Дружеството преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение Дружеството преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)****Финансови пасиви***Първоначално признаване и оценяване*

Финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства и задължения, както е уместно. Дружеството определя класификацията на финансовите си пасиви при първоначалното им признаване.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката. Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и привлечени средства.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както е описано по-долу:

Лихвоносни заеми и привлечени средства

Тази категория е от най-съществено значение за Дружеството. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за печалби и загуби.

Тази категория се отнася главно за лихвоносни заеми и привлечени средства. Допълнителна информация е предоставена в Бележка 16.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при свършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за печалби и загуби.

Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсирани отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи.